

Dokumentnamn Rättsligt ställningstagande om obetydligt belopp enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen			
Kategori Regeldokument	Beslutsfattare Karin Erlingsson	Handläggare Jesper Norin	Diarienummer STY 2023-371
Typ av styrdokument Rättsligt ställningstagande	Ansvarig avdelning Rättsavdelningen	Träder i kraft den 2023-09-01	Giltig t.o.m. datum Tillsvidare
Beslutsdatum 2023-08-23	Ansvarig enhet Rättsavdelningen	Bör uppdateras före -	
Ersätter dokument som upphävs Rättsligt ställningstagande om obetydligt belopp enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen (STY 2016-417)			

Rättsligt ställningstagande om obetydligt belopp enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen

Enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen (2016:253) ska tulltillägg inte tas ut om det tullbelopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller passiviteten är obetydligt. Eftersom lagstiftningen saknar en definition av vad som avses med begreppet obetydligt belopp finns det anledning för Tullverket att i detta ställningstagande redovisa myndighetens uppfattning om hur begreppet ska tillämpas.

Gällande rätt

Enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen ska tulltillägg inte tas ut om det tullbelopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller passiviteten är obetydligt. Att paragrafen ska tillämpas även avseende undandragna skattebelopp följer av 1 kap. 2 § tullagen. I vilka fall Tullverket uppbär skatter vid import framgår av 2 kap. 1 § tullagen.

Tullverkets bedömning

Prövning av undandragen tull och undandragen skatt

Av 2 kap. 2 § tullagen följer att Tullverket normalt sett inte är beskattningsmyndighet för importmoms. Vad gäller övriga skatter för vilka Tullverket är beskattningsmyndighet vid import enligt 2 kap. 1 § tullagen aktualiseras dessa endast för vissa särskilda varutyper, och endast då de uppskovsförfaranden som regleras i skattelagarna på området inte är tillämpliga.

Om prövningen av om ett belopp är obetydligt utgår från en sammanräkning av tull och skatter kan konsekvensen bli att samma tullbelopp bedöms på olika sätt beroende av om skatt ska tas ut eller inte. En sådan konsekvens är vare sig rättssäker eller i övrigt lämplig.

Tullverket gör därför den bedömningen att vid prövning av om ett belopp ska anses vara obetydligt ska tull prövas för sig och skatt för sig. För sådana ärenden där mer än ett skatteslag ska tas ut ska varje skatteslag prövas för sig.

Obetydligt belopp avseende annan skatt än tull

Skatteverket har avseende bestämmelser rörande skattetillägg uttalat i ett ställningstagande (dnr 131 658829-13/111) att med obetydligt skattebelopp avses att beloppet inte överstiger 10 procent av prisbasbeloppet¹. Varje skatteslag ska därvid bedömas för sig. I författningskommentaren till skatteförfarandelagen (2011:1244) anfördes att Skatteverkets tidigare ställningstagande bör vara fortsatt vägledande (prop. 2010/11:165 s. 1117).

Tullverket gör bedömningen att Skatteverkets ställningstagande i fråga om vad som ska utgöra ett obetydligt skattebelopp ska vara vägledande vid bedömning av om det rör sig om ett obetydligt belopp enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen, i fråga om sådana skatter som Tullverket uppbär vid import enligt 2 kap. 1 § tullagen. Detta medför att ett obetydligt belopp vad gäller mervärdesskatt inte ska överstiga 10 procent av prisbasbeloppet.

Obetydligt belopp avseende tull

Tullbeloppen har en annan rättslig grund än skattebeloppen, dvs. inte svensk lag utan EU:s förordningar på tullområdet. Tullsatserna är normalt sett mycket lägre än skattesatserna. Vid en jämförelse mellan tullbelopp och importmomsbelopp i ett genomsnittligt importärende för år 2014 (dvs. i tiden före det att uppbörd av importmoms i de flesta ärenden överfördes till Skatteverket) framkom att tullbeloppet utgjorde drygt en tiondel av importmomsbeloppet.

Enligt artikel 42 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (tullkodexen) är medlemsstaterna skyldiga att ha sanktioner för överträdelser av tullagstiftningen som ska vara effektiva, proportionerliga och avskräckande. En gräns för vad som ska anses som ett obetydligt belopp som är på en för hög nivå kan komma att stå i strid med artikel 42 i tullkodexen.

Vad gäller tullbelopp bör därför inte samma nivå tillämpas som för annan skatt än tull i fråga om vad som ska anses som ett obetydligt belopp. Tullverkets bedömning är att i fråga om tull ska med obetydligt belopp enligt 5 kap. 12 § 2 tullagen avses att beloppet inte överstiger 1 procent av prisbasbeloppet enligt 2 kap. 7 § socialförsäkringsbalken, avrundat uppåt till närmast helt hundratal kronor. Det är prisbasbeloppet det år när tullskulden uppstod som ska användas. Om debiteringsperioden sträcker sig över flera år ska det högsta prisbasbeloppet användas.

Oriktiga uppgifter i flera tulldeklarationer

För de fall tulltillägg kan komma att påföras på grundval av oriktiga uppgifter i flera tulldeklarationer ska det som sagts ovan om vad som ska bedömas som obetydligt belopp

¹ Ett prisbasbelopp ska beräknas för varje år enligt 2 kap. 6 – 7 §§ socialförsäkringsbalken.

avse varje enskild tulldeklaration. Varje varupost i en tulldeklaration ska anses utgöra en separat tulldeklaration på så sätt som anges i artikel 194.2 andra stycket i tullkodexen och 222 i genomförandeförordningen². Bedömningen av vad som ska anses som ett obetydligt belopp ska dock utgå från en sammanräkning av undandragna belopp i flera tulldeklarationer om de oriktiga uppgifterna beror på samma fel eller brist hos deklareranten. Som samma fel eller brist kan till exempel avses samma typ av felklassificering, fel deklarerat tullvärde, valutafel och fel angivet ursprung.

Detta innebär bland annat följande:

1. Om två eller flera oriktiga uppgifter har lämnats och dessa beror på samma fel hos deklareranten och det sammanlagda undandragna tullbeloppet inte överstiger 1 % av aktuellt prisbasbelopp, ska något tulltillägg inte tas ut.
2. Om två eller flera oriktiga uppgifter har lämnats och dessa beror på samma fel hos deklareranten och det sammanlagda undandragna tullbeloppet överstiger 1 % av aktuellt prisbasbelopp, ska tulltillägg tas ut.
3. Om två eller flera oriktiga uppgifter har lämnats och dessa beror på samma fel hos deklareranten, är det tillräckligt att ett av de undandragna tullbeloppen överstiger 1 % av aktuellt prisbasbelopp för att tulltillägg ska kunna tas ut avseende samtliga oriktiga uppgifter.
4. Har samma typ av felklassificering gjorts i olika varuposter ska dessa sammanräknas under den tidsperiod som granskats.
5. Om det förekommer felklassificering i en varupost och ett felaktigt deklarerat tullvärde i en annan varupost ska dessa inte sammanräknas.

Odeklarerade varor

Sammanräkning ska även göras för undandragna belopp som kan föranleda tulltillägg utan att det rör oriktig uppgift i en tulldeklaration. Om en tullskuld uppkommer enligt artikel 79 i tullkodexen kan tulltillägg komma att tas ut enligt 5 kap. 9 § tullagen. Även i dessa fall ska sammanräkning ske om det gäller samma typ av bristande efterlevnad hos gäldenären.

Ärendets handläggning

I detta ärende har rättschefen Karin Erlingsson beslutat. Föredragande har varit verksjuristen Jesper Norin. I den slutliga handläggningen har även chefen för enheten tullrätt Martina Lövstrand deltagit.

RÄTTSAVDELNINGEN

Karin Erlingsson

² Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2447 av den 24 november 2015 om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen.